

# CONTABILIDAD DE costos

Unidad autoformativa N°12

**COSTEO DIRECTO**

**SENA**

División de Programación Didáctica

Servicio Nacional de Aprendizaje SENA  
Subdirección General de Operaciones  
División de Programación Didáctica  
Bogotá - Colombia  
Febrero de 1978



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons  
Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0  
Internacional](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/).

## C O N T A B I L I D A D D E C O S T O S

### COSTEO DIRECTO

Unidad Autoformativa No. 12

"Prohibida la reproducción total o parcial de este documento  
sin la autorización expresa del SENA".

## CONTENIDO

### I. AUTOPRUEBA DE AVANCE

### II. OBJETIVOS

#### A. Terminal

#### B. Intermedios

### III. INTRODUCCION

### IV. DESARROLLO

#### A. Definición

#### B. Etapas

#### C. Conceptos

#### D. Ventajas y Desventajas

#### E. Comportamiento de los elementos del Costo

##### 1. Materiales Directos

##### 2. Mano de Obra Directa

##### 3. Costos Generales de Fabricación

#### F. Contabilización

#### G. Aplicación del Costo Directo

### V. AUTOPRUEBA FINAL

#### A. Autoprueba

#### B. Respuestas Autoprueba final

### VI. BIBLIOGRAFIA

## I AUTOPRUEBA DE AVANCE

Con esta Unidad terminamos el estudio de la Contabilidad de Costos. Veremos los Costos Fijos, los Variables y los Totales.

Si a juicio suyo, ya maneja estos temas, desarrolle la prueba que aparece en la página 21. Como en las Unidades Anteriores, no es necesario que estudie el tema de esta si todas sus respuestas son acertadas. Si alguna no lo fuera, Usted debe comenzar a estudiar este folleto en la próxima hoja.

## II OBJETIVOS

- A. Terminal: Al terminar el estudio de este folleto el estudiante estará en capacidad de a plicar el Método de Costeo Directo a la producción de una Empresa, dados los datos rela cionados con los tres elementos del Costo.
- B. Intermedios: Luego de estudiar esta Unidad, el alumno será capaz de:
1. Dividir en Fijos y Variables los Costos de Producción de una Empresa durante un pe ríodo dado.
  2. Enumerar y explicar por escrito las venta - jas y desventajas de la aplicación del Cos teo Directo.
  3. Elaborar por escrito la Contabilización de los Costos Directos a partir de unos datos dados sobre los 3 elementos del Costo en una Empresa y período dados.
  4. Explicar por escrito las aplicaciones que puede tener el Costo Directo.



### III INTRODUCCION

En alguna Unidad vimos que los Costos pueden ser FIJOS O VARIABLES.

Fijos son, naturalmente, los que no cambian y Variables los que sí.

Esta diferencia tan sencilla será el punto central de la presente Unidad.

Veamos porqué: siempre hemos calculado el costo Total de un artículo sumando los Costos que su producción ocasionó. Y no nos ha preocupado que ellos fueran Fijos o Variables: los sumábamos todos.

Pero en el Costeo Directo solo nos interesan los VARIABLES.

Para explicarlo de una manera más gráfica, digamos que.....

... en las Unidades anteriores el Producto pasaba por los Departamentos absorbiendo todos los Costos: Fijos y Variables.



Ahora, en el COSTEO DIRECTO, solamente tendremos en cuenta los VARIABLES.



¿Y que hacemos con los Fijos entonces, si no son absorbidos por el producto?

Muy sencillo: se contabilizan como Gastos Fijos Generales.

De esto tratará esta Unidad. Leyéndola con atención y desarrollando los ejercicios le resultará sin duda muy sencilla.

#### IV DESARROLLO

A. Definición: Según el Costeo Directo o Variable solo se tienen en cuenta los Costos Variables de Producción. Estos constituyen el Costo de los productos fabricados. Los Costos Fijos de producción se consideran gastos del período, junto con los de venta y administración.

Aunque resulte ocioso repetir, recordemos que para que un sistema de Costos funcione de acuerdo al método de Costeo Directo es necesario que los Costos de producción estén divididos en:

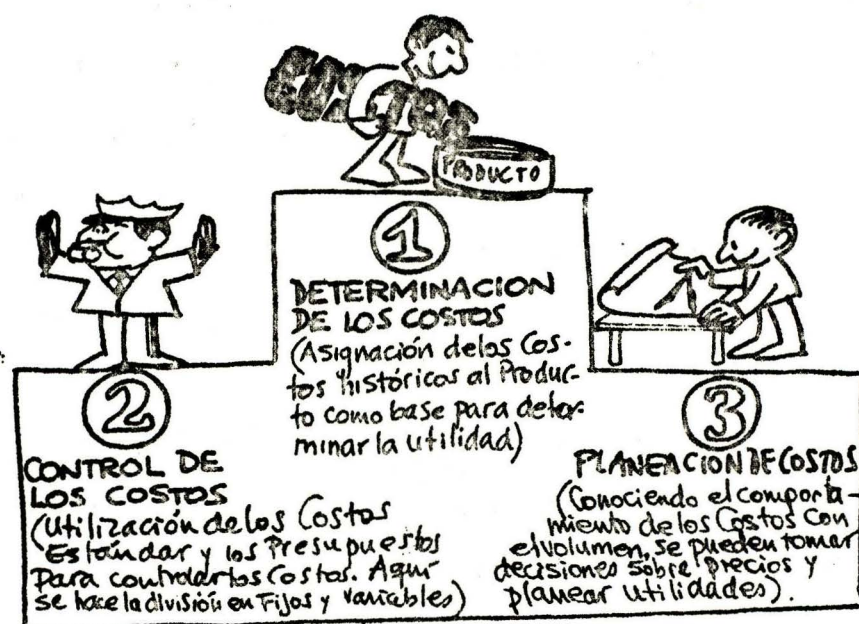
**FIJOS**

y

**VA  
RI  
A  
B  
L  
E  
S**



B. Etapas: Los partidarios del sistema de Costeo Directo fijan y establecen las siguientes etapas para contabilizar los Costos de Producción:

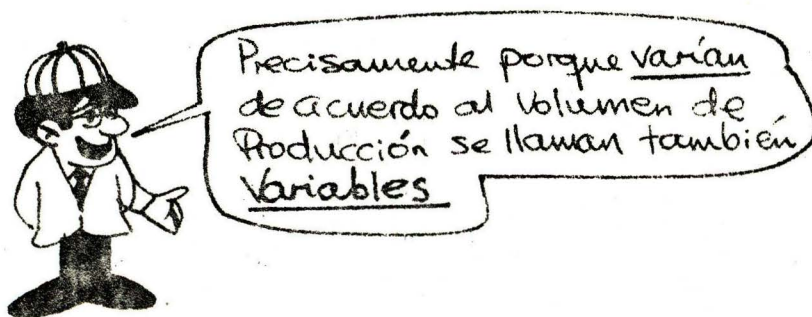


En la primera etapa encontramos los 3 elementos del Costo: Materiales Directos, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos, los cuales son inversiones definidas dentro del Activo.

En la segunda se hace la Diferenciación entre Costos Fijos y Costos Variables.

La tercera permite a la Gerencia tomar decisiones en política de precios y planear las utilidades.

C. Conceptos: Los Costos DIRECTOS reciben este nombre porque se aplican directamente al producto durante su fabricación. Por eso, a mayor volumen de producción, mayores serán estos Costos.



Los Costos Fijos no se aplican directamente al producto. No se ven afectados por una producción mayor o menor y puesto que no se contabilizan en proporción al volumen fabricado, se evalúan cada determinado tiempo (cada mes, cada semestre, etc).



Esta es la razón de que  
reciban, además el  
nombre de Periódicos

D. Ventajas y Desventajas: Ya usted ha entendido el sentido del Costeo Directo. Entonces le resultará sencillo comprender sus pros y sus contras.

#### 1. Ventajas

a. Permite conocer con alguna exactitud los Costos Fijos de Producción y Distribución por medio de los estados contables normales, sin necesidad de estudios adicionales.

d. Permite saber que productos dejan mayor utilidad.

e. Constituye un concepto de valorización de inventarios que está en concordancia con la erogación en efectivo necesaria para producir artículos terminados.

b. Permite planear mejor las utilidades, pues proporciona datos sobre los elementos necesarios para ello: Costo y Volumen.

c. Las utilidades que muestran los estados contables van más en relación con las ventas que con la capacidad de producción aprovechada, puesto que las utilidades no se ven directamente afectadas por la disminución o aumento de los inventarios en proceso o de artículos terminados.

## 2. Desventajas

a. A veces es difícil distinguir los Costos Fijos de los Variables.

b. No se determina el Costo Total unitario, por lo cual se requieren cálculos adicionales.

c. Cuando la Empresa es nueva, los resultados pueden desmoralizar a los accionistas banqueros proveedores.

d. En algunos casos no está reconocido por la Ley como procedimiento para determinar utilidades gravables.

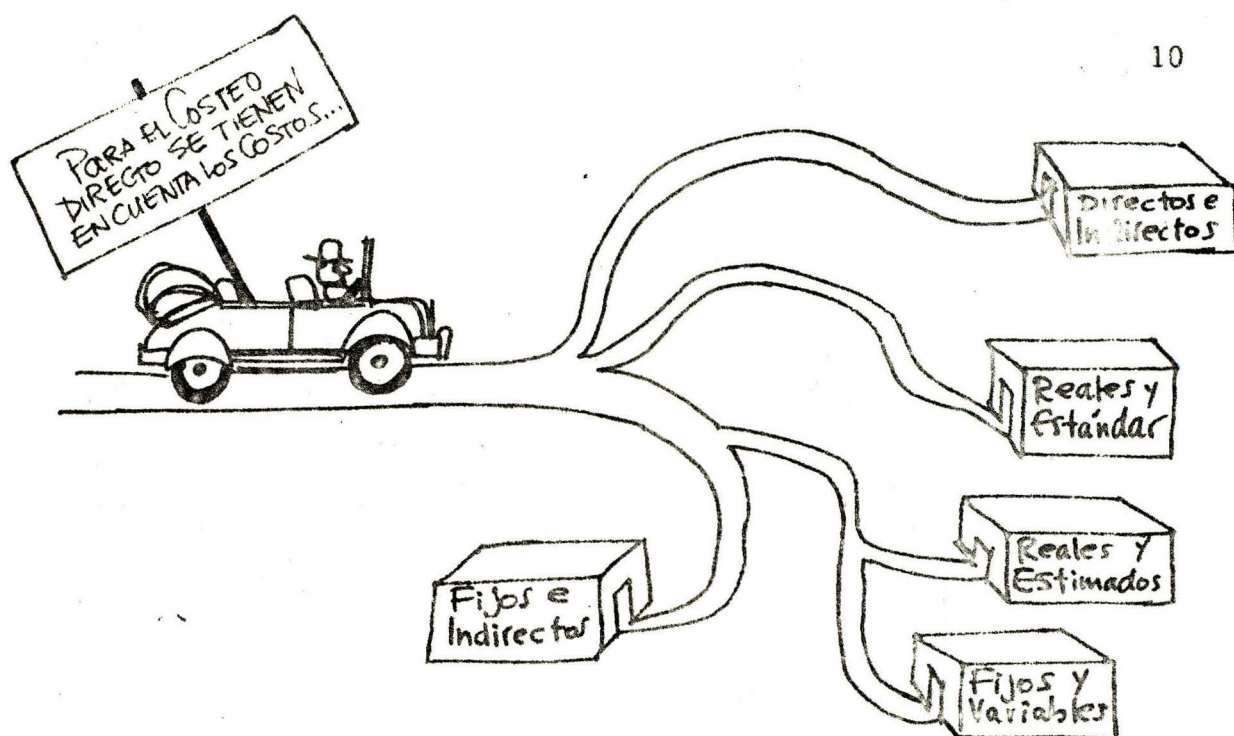
Antes de continuar con el estudio del Costeo Directo es conveniente que usted haga una evaluación de lo que ha aprendido hasta aquí.

Ese es el propósito de los siguientes ejercicios:

a) ¿A cuál de las estaciones debe llegar el auto para completar la frase?

( marque con una línea el camino):





Si usted ha marcado el camino que conduce a la Estación "Fijos y Variables", su respuesta es correcta.

- b) De manera accidental se ha borrado la parte izquierda de esta hoja donde se habrán escrito las etapas para contabilizar los Costos de Producción para el Costeo Directo. ¿Podría Usted Complementarla?

ETAPAS:

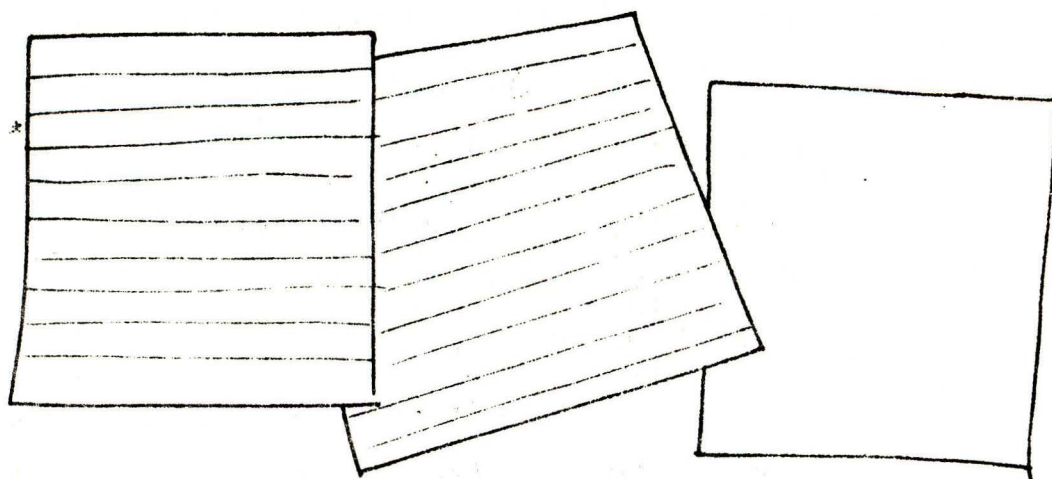
1ª	de Costos
2ª	Costos
3ª	de Costos.



Seguramente usted ha escrito las 3 etapas que se vieron en la página 6 es decir: determinación, control y planeación de los Costos. Muy bien.

c) Por último, escriba en cada papeleta rayada una ventaja del Costeo Directo, y en la otra una desventaja.

Luego compare sus respuestas con lo que estudio en la página 8 y 9.



E. Comportamiento de los elementos del Costo.

¿ Como se comportan los Materiales Directos, la Mano de Obra Directa y los Costos Generales de Fabricación en un sistema de Costeo Directo?. Veamos.

1. Materiales Directos: son costos variables, pues a mayor producción mayor es el costo total de materiales directos y viceversa.
2. Mano de Obra Directa: En la mayoría de los casos suele ser un Costo Variable pues a mayor producción se requiere más Mano de Obra directa, y lo contrario.

Sin embargo en algunas empresas altamente industrializadas puede lograrse mayor producción haciendo simplemente más ajustes a la maquinaria, sin que sea necesario aumentar la Mano de Obra directa.

3. Costos Generales de Fabricación: Estos se comportan en formas diversas. Algunos son variables, otros fijos y otros de comportamiento mixto (semifijos o semivARIABLES). Es necesario analizar cada Costo general para catalogarlo como fijo, variable o de comportamiento mixto.

Pueden considerarse como totalmente fijos o totalmente variables según la tendencia principal. Si ambas tendencias son importantes, quizás lo más aconsejable sea abrir dos cuentas separadas, una para el Costo Fijo y otra para el Variable.

- F. Contabilización. Para ilustrar los procedimientos contables de acuerdo con el Costeo Directo se emplea un sistema a base de Costos Estándar, cuyo esquema es el siguiente:

<b>I</b> nventario de Materiales	<b>P</b> roductos en Proceso
<b>I</b> nventario de Producción terminado	<b>N</b> ómina de Fábrica
<b>P</b> roductos en Proceso	<b>C</b> osto de Pro- ductos vendidos
<b>C</b> ostos Gener. de Fábrica (control)	<b>C</b> ostos Gener. de Fábrica (aplicados)
<b>P</b> roductos en Pro- ceso. Grales de fca)	<b>C</b> ostos Gener. de Fábrica (control)
<b>R</b> esumen de Rentas y Gastos	



\* Si aumenta cuando aumenta la Producción y viceversa.

Los Costos Generales Fijos se cierran al final del período contra la Cuenta de Resumen de Rentas y Gastos.

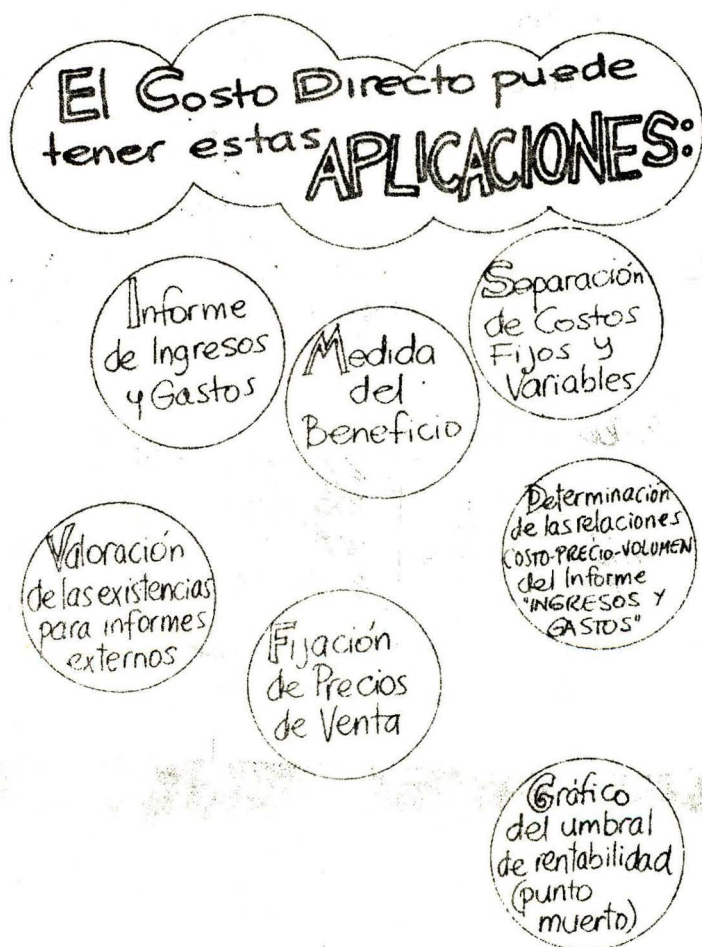
Con el objeto de que usted complemente su Aprendizaje colocaremos a continuación una tarjeta de Costos donde se incluyen solamente los Costos Variables de Producción (los que nos interesan en el Costeo Directo).

Empresa ABC S.C.			
Material			
A	2 piezas	a \$0.10%	\$ 0.20
B	3 kilos	a \$2.00%	6.00
Mans de Oba	3 horas	a \$5.00%	15.00
Costo Gener.	3 horas	a \$1.00%	3.00
	TOTAL		\$24.20



G. Aplicación del Costo Directo. El Costo Directo puede ser Real o Estándar.

En ambos casos los Costos Directos se cargan a los productos y se relacionan con el ingreso cuando se reconocen los ingresos de los productos referidos. Los costos del período se relacionan con los ingresos en el período en que se han dado los Costos.



Para terminar esta Unidad aparecen en seguida dos ejemplos de aplicación de los Costos Directos.

● Ejemplo de Medida de Beneficio:

COMPAÑIA CARIBE LTDA.		
INFORME DE INGRESOS Y GASTOS. COSTOS DIRECTOS.		
CONCEPTOS	CANTIDAD	% SOBRE VENTAS
Ventas	600.000	100.00
Menos Gastos Variables:		
- Materiales Dir. 100.000		
- Mano de O.D. 80.000		
- Gastos Variab. de Fabr. 90.000		
- Gastos Variab. de Marketing 50.000		
Total Gastos Variables	320.000	53.3
Contribuc. al beneficio esperado	280.000	46.6
Menos variaciones de los Estandar	10.000	1.6
Actual contribución al beneficio	270.000	45.0
Menos Gastos Fijos		
- Gastos de Fábrica 50.000		
- Gastos de Marketing 60.000		
- Gastos Administrativos 40.000		
Total Gastos Fijos	150.000	25
Beneficio Neto	120.000	20

- Ejemplo de separación de los Gastos semivariables en componentes fijos y variables.

VENTAS			
TRIMESTRE	UNIDADES	CANTIDAD	PERDIDA
Primero	1.000	90.000	10.000
Segundo	2.000	180.000	40.000
Tercero	2.000	180.000	40.000
Cuarto	1.500	135.000	15.000
	6.500	585.000	105.000

- Ejemplo de determinación de las relaciones Costo-Precio-Volumen del informe de Ingresos y Gastos:

CONCEPTOS	Por UNIDAD	TOTAL	% SOBRE VENTAS
Ventas (6.500 Unid.)	90	585.000	100.00%
Menos Costos Variables	40	260.000	44.44%
Contrib. al beneficio	50	325.000	55.56%
Menos Costos Fijos		240.000	41.03%
BENEFICIO NETO		85.000	14.53%

Repase ahora lo que ha aprendido con algunos ejercicios Costos y Sencillos:



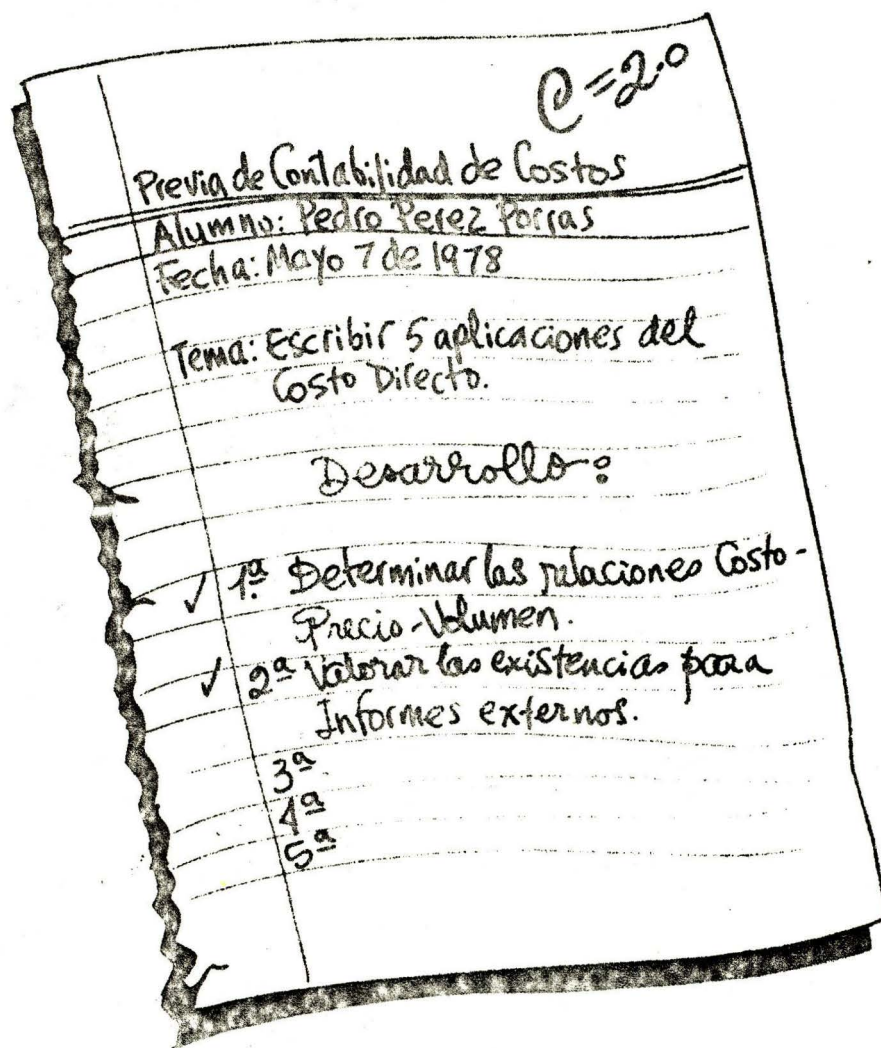
- Las figuras 1 a 6 representan elementos del Costo. Por el dibujo parecerá que todos pueden ser Fijos o Variables; pero usted sabe que hay un intruso que está donde no puede estar. ¡Cuál es?



Respuesta: \_\_\_\_\_

Naturalmente usted habrá indicado que el intruso es la figura número 1, pues los Materiales Directos siempre son Costos Variables, nunca pertenecen a los Fijos.

- Pedro Pérez no aprobó la previa de Contabilidad de Costos porque solo escribió dos de las 5 aplicaciones del Costo Directo. ¡Podría Usted completarlas?



Usted puede comprobar si sus respuestas son o no acertadas comparandolas con las Aplicaciones del Costo Directo que estudiamos en la página 16.



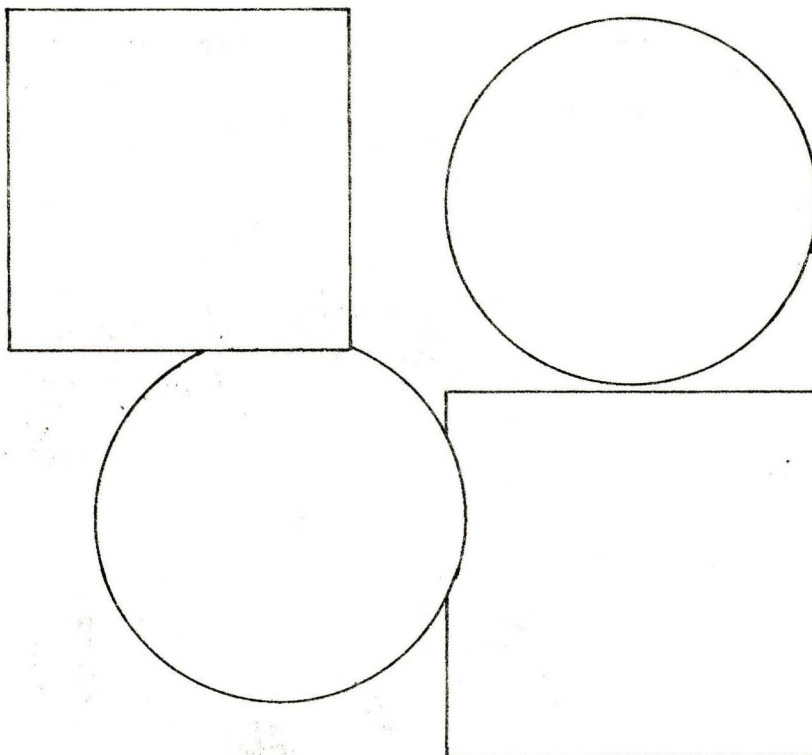
## V. AUTOPRUEBA FINAL

A. Autoprueba

1. Lea con cuidado las afirmaciones inscritas en los círculos y trace una línea entre el punto negro y la estrella central cuando la afirmación sea verdadera.



2. Escriba en cada cuadrado una ventaja y en cada círculo una desventaja del Costeo Directo.



3. Complete con sus propias palabras las siguientes frases:

a) Los Materiales Directos siempre son Costos Variables, pues \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

b) La Mano de Obra Directa es Costo Fijo si la producción aumenta por \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

c) Los Costos Generales de Fabricación Semifijos o Semivariables pueden considerarse Fijos o Variables según \_\_\_\_\_

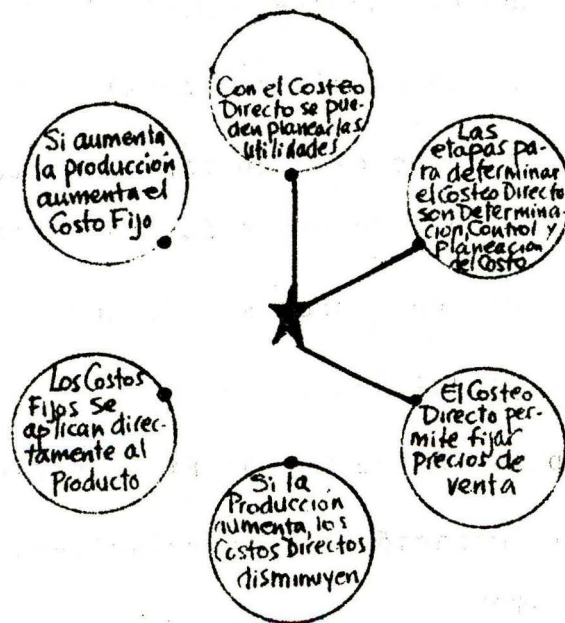
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

4. Escriba en cada papeleta una aplicación del Costo Directo.



## B. Respuesta Autoprueba Final

1.



2. Compare sus respuestas con las Ventajas y Desventajas que aparecen en las páginas 8 y 9.



3. Sus respuestas son correctas si ha escrito poco más o menos lo siguiente:

- a) ... aumenta su Costo si aumenta la producción, y viceversa.
- b) ... Tecnificación de la maquinaria (u otro factor que no sea: Aumenta la Mano de Obra).
- c) ... La tendencia principal.

4. Usted ha respondido en forma acertada si ha escrito cinco de estas Aplicaciones:

- Informe de Ingresos y Gastos
- Medida del Beneficio
- Separación de Costos Fijos y Variables
- Determinación de las relaciones Costo-Precio-Volumen
- Valoración de las existencias para informes externos.
- Fijación de precios de Venta
- Gráfico del Umbral de Rentabilidad (punto muerto).

## VI. BIBLIOGRAFIA

1. BOLAÑO CESAR A. Contabilidad de Costos. Bogotá: Edición en mimeografo, Univ. Jorge Tadeo Lozano, 1976.
2. DEARDEN, John. Sistemas de Contabilidad de Costos y de Control Financiero. Fondo Educativo Bolivariano, 1973.
3. DOHR, James L. Fundamentos y Aplicaciones de la Contabilidad de Costos. Madrid: Editorial Labor, S.A., 1964.
4. GOMEZ BRAVO, Oscar. Contabilidad de Costos Técnica y Control. Multigráficas, 2a Edición.
5. HARGADON y MUNERA. Contabilidad de Costos. Méjico: Editorial Cimusa, 1970.

